

Uchwała Nr 15/WPF/2017
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 grudnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia u opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Miasta Rypin na lata 2018 – 2026.

Działając na podstawie art.13 pkt 12 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska
Członkowie: - Daniel Jurewicz
- Jan Sieklucki

postanowił:

zaopiniować pozytywnie z uwagami projekt uchwały w sprawie Wieloletniej
Prognozy Finansowej Miasta Rypin na lata 2018-2026.

Uzasadnienie

Zarządzeniem Nr 161/2017 z dnia 10 listopada 2017 r., Burmistrz Miasta Rypin przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszcz, Zespół we Włocławku projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Rypin na lata 2018 - 2026 (dalej WPF) wraz z objaśnieniami celem zaopiniowania.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po zapoznania się z wyżej wymienionymi dokumentami oraz projektem uchwały budżetowej Miasta Rypin na 2018 r. ustalił, co następuje:

— Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia WPF na lata 2018 – 2026 uwzględnia wszystkie elementy wymagane art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 - dalej ustawa).

— Występuje zgodność kwot ujętych w projekcie WPF i projekcie uchwały budżetowej w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, zgodnie dyspozycją art. 229 ustawy.

— Z objaśnień do WPF wynika, że przyjęte wielkości planowanych dochodów i wydatków ustalone zostały w oparciu o przewidywane wykonanie 2017 r., informację od dysponentów części budżetowych o planowanych datacjach celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz informację z Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji ogólnej i udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych.

— Została zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy. Należy nadmienić, że zasada ta obowiązuje zarówno w odniesieniu do planowanego budżetu jak i wykonanego budżetu na koniec roku. Ma to szczególne znaczenie w przypadku zaciągania nowych zobowiązań finansowych. Zaplanowanie wydatków bieżących w wysokości równej dochodom bieżącym zobowiązuje organy Miasta do zachowania szczególnej dyscypliny realizacji przyjętych założeń, tj. wykonania dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku oraz utrzymania poziomu planowanych wydatków bieżących. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykonanie dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej wielkości zaplanowanych przy równoczesnym wykonaniu wydatków bieżących w wielkościach zaplanowanych spowoduje nie zachowanie wymogu art. 242 ustawy, a w konsekwencji do uruchomienia procedury przepisu art. 240a ustawy. Zerowa wartość nadwyżki operacyjnej oznacza obniżenie wartości wskaźnika dopuszczalnej spłaty. Zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy wartość uzyskanej nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy dochodów bieżących i wydatków bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku) w danym roku stanowi element wyliczenia wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia w trzech kolejnych latach. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że planowane na 2018 r. dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 3 775 000,00 zł obarczone są znacznym ryzykiem. Uzyskane z ww. tytułu dochody za 3 kwartały 2017 r. wynoszą 69 072,03 zł przy planie 3 873 500,00 zł (sprawozdanie Rb 27 S z wykonania dochodów na dzień 30 września 2017 r.). Dla porównania dochody ze sprzedaży majątku w latach 2014 – 2016 wynosiły odpowiednio: 341 762 zł, 77 705 zł i 268 685,00 zł. Omawiane dochody winny być planowane z dużą ostrożnością i w kwotach realnych do uzyskania. Stanowią one istotny element wyliczenia wskaźnika jednorocznego, a tym samym wpływają na wartość wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia, zgodnie z normą zawartą w art. 243 ustawy.

— Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy. Prognoza kwoty długu sporządzona została na okres 2018 – 2026, tj. na okres na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wynika z treści art. 227 ust. 2 ustawy. Z założeń przyjętych w prognozie wynika, że w 2018 r. planowany deficyt budżetowy w wysokości 6 690 896,00 zł oraz planowana spłata rat zobowiązań w wysokości 679 500,00 zł zostaną sfinansowane przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych w łącznej wysokości 7 370 396,00 zł, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 1 ustawy. Planowana kwota długu na koniec 2018 r. wynosi 16 973 980,00 zł, tj. 23,4 % planowanych na ten rok dochodów budżetu. W 2019 r. zaplanowano zaciągnąć zobowiązanie w wysokości 1 762 303,00 na sfinansowanie

planowanego deficytu (1 018 803,00 zł) i planowane rozchody z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań (743 500,00 zł). Kwota długu wyliczona na koniec 2019 r. wynosi 17 992 783,00 zł, tj. 26,0 % planowanych na ten rok dochodów. Od 2020 r. zaplanowano budżety z nadwyżką budżetową w wysokości odpowiadającej planowanym w danym roku budżetowym rozchodom z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Począwszy od 2020 r. Miasto nie planuje zaciągania nowych tytułów dłużnych.

W latach 2017 - 2026 zaplanowane zostały zgodnie z treścią zapisu art. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwocie 14 505 915 zł. Ponadto w objaśnieniach do WPF wskazano kwotę 120.730 zł z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji wykraczających poza lata 2016 - 2026 r. w związku z udzielonym poręczeniem zaciągniętych kredytów przez Rypińskiemu Towarzystwo Budownictwa Społecznego na kwotę 3.978.995 zł.

— Z danych wykazanych w projekcie prognozy kwoty długu na lata 2018 - 2026 wynika, że relacja określona art. 243 ustawy została zachowana w całym okresie obowiązywania WPF. Wskaźnik dopuszczalnej spłaty zadłużenia liczony zgodnie z treścią art. 243 ustawy, tj. w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy w latach 2018 - 2026 jest wyższy niż przypadająca w danym roku rata spłaty zobowiązań wraz z odsetkami. Skład Orzekający podkreśla, że powyższe relacje zostały wyliczone na podstawie wykonania budżetów w wielkościach zaplanowanych w WPF. Skład zwraca uwagę, że w latach 2020 – 2022 różnica pomiędzy wskaźnikiem planowanej spłaty, a wskaźnikiem dopuszczalnej spłaty zadłużenia wynosi odpowiednio: 0,94 %, 0,36 % i 0,04 %. Zatem zachowanie wymaganej przepisem art. 243 relacji jest determinowane wykonaniem budżetów w wielkościach przyjętych w WPF w latach 2018 – 2022.

— Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono (zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy) wykaz wieloletnich przedsięwzięć na lata 2018 - 2026, z którego wynika, że Miasto zaplanowało przedsięwzięcia do 2021 r.

— Zgodnie z art. 226 ust.1 ustawy WPF powinna być realistyczna, a zatem planowane w niej dochody oraz wydatki powinny być uzasadnione. Załączone do WPF objaśnienia omawiają przyjęte w niej wartości.

Sposób wejścia w życie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2026, o ile zostanie ona podjęta do końca 2017 r. jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Skład Orzekający mając na względzie wskazane wyżej zagrożenia przekroczenia limitów określonych art. 242 i 243 ustawy sugeruje konieczność dokonania przez organy Miasta analizy planowanych wielkościach dochodów i wydatków z uwzględnieniem realności ich wykonania oraz zweryfikowania decyzji dotyczących planowanej emisji obligacji komunalnych w 2018 r. z uwzględnieniem bieżącej oceny sytuacji finansowej Miasta. Skład podkreśla, że na organach Miasta (stanowiącym i wykonawczym) spoczywa obowiązek zachowania dyscypliny w

ponoszeniu wydatków oraz zachowania ostrożności w podejmowaniu decyzji mających wpływ na poziom długu i możliwości jego spłaty

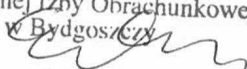
W ocenie Składu realizacja budżetu w 2018 roku będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku oraz szczególnej dyscypliny ponoszenia wydatków bieżących. W przypadku wystąpienia nieprawidłowości organy Miasta winny dokonać zmian zapewniających zachowanie relacji art. 242 i 243 ustawy.

Skład Orzekający wskazuje, że niezwykle istotne jest to, że realizacja uchwalonego budżetu ma zapewnić spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych nie tylko w danym roku budżetowym, ale również w latach następnych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów możliwości spłaty zadłużenia. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę kondycji finansowej gminy.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Elżbieta Osińska